

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2016 г.**

Организация АО ННК-Камчатнефтепродукт
Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин
Организационно-правовая форма / форма собственности
Акционерное общество / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес): 683905, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Космонавтов, 1

Коды	
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2016
по ОКПО	290910
ИНН	4101026789
по ОКВЭД	46.71.2
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 00 / 16
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1.	Основные средства	1150	368 719	369 832	399 014
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.2.	Финансовые вложения	1170	28 646	28 646	28 646
	Отложенные налоговые активы	1180	7 418	925	156
	Прочие внеоборотные активы	1190	1 615	2 662	-
	Итого по разделу I	1100	406 398	402 065	427 816
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.3.	Запасы	1210	436 173	519 812	446 250
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	48	128	2
3.4.	Дебиторская задолженность	1230	688 227	993 893	650 566
3.2.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	850 000	-	-
3.5.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	99 304	285 792	396 716
	Прочие оборотные активы	1260	24 277	30 930	58 389
	Итого по разделу II	1200	2 098 029	1 830 555	1 551 923
	БАЛАНС	1600	2 504 427	2 232 620	1 979 739

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.6.	Уставный капитал	1310	84	84	84
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	(141 083)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
3.6.	Резервный капитал	1360	9 683	9 683	9 683
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 147 538	1 779 982	1 572 483
	Итого по разделу III	1300	2 157 305	1 789 749	1 441 167
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	8 134	2 317	2 686
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	8 134	2 317	2 686
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
3.7.	Кредиторская задолженность	1520	220 866	269 924	416 429
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.15.	Оценочные обязательства	1540	38 233	23 944	28 619
	Прочие обязательства	1550	79 889	146 686	90 838
	Итого по разделу V	1500	338 988	440 554	535 886
	БАЛАНС	1700	2 504 427	2 232 620	1 979 739

Руководитель _____ Воронев Владимир Анатольевич

28 марта 2017 г.



**Отчет о финансовых результатах
за 2016 г.**

Организация АО ННК-Камчатнефтепродукт
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин
Организационно-правовая форма / форма собственности
Акционерное общество / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Коды
0710002
31.12.2016
290910
4101026789
46.71.2
1 22 00 / 16
384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2016 г.	За 2015 г.
1	2	3	4	5
3.10.	Выручка	2110	7 152 873	7 914 446
3.11.	Себестоимость продаж	2120	(6 141 812)	(6 896 406)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 011 061	1 018 040
3.11.	Коммерческие расходы	2210	(454 222)	(547 679)
3.11.	Управленческие расходы	2220	(107 264)	(104 248)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	449 575	366 113
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	35 098	7 319
	Проценты к уплате	2330	-	-
3.12.	Прочие доходы	2340	22 419	208 623
3.12.	Прочие расходы	2350	(49 252)	(327 358)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	457 840	254 697
3.8.	Текущий налог на прибыль	2410	(93 247)	(51 591)
	в т.ч. Постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(1 004)	(486)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(5 817)	368
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	6 493	770
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	365 269	204 244

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2016 г.	За 2015 г.
1	2	3	4	5
	СПРАВОЧНО			
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	2 287	3 255
	Совокупный финансовый результат периода	2500	367 556	207 499
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	583,27	327,40
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель:  Воронев Владимир Анатольевич

28 марта 2017 г.



**Отчет об изменениях капитала
за 2016 г.**

Организация АО НК-Камчатнефтепродукт
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин
Организационно-правовая форма/форма собственности
Акционерное общество / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
Форма по ОКУД	0710003
Дата (число, месяц, год)	31.12.2016
по ОКПО	290910
ИНН	4101026789
по ОКВЭД	46.71.2
по ОКФС/ОКФС	1 22 00 / 16
по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

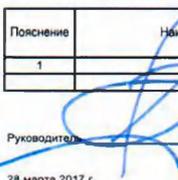
Пояснения	Наименование показателя	Код строки	1. Движение капитала					Итого
			Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Величина капитала на 31 декабря 2014 г.	3100	84	(141 083)	-	9 683	1 572 483	1 441 167
	За 2015 г.							
	Увеличение капитала - всего	3210	-	141 083	-	-	207 516	348 599
	в том числе:							
	чистая прибыль	3211	x	x	x	x	204 244	204 244
	переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	3 272	3 272
	дополнительный выпуск акций	3214	-	x	-	-	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	x	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	размещение выкупленных акций (долей)	3217	x	141 083	x	x	x	141 083
	формирование уставного капитала	3218	-	x	-	x	x	-
	Уменьшение капитала - всего	3220	-	-	-	-	(17)	(17)
	в том числе:							
	убыток	3221	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	x	-	x	-	-
	уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
	реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3227	x	x	x	x	(17)	(17)
	выкуп собственных акций (долей)	3228	x	-	x	-	x	-
	Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	x	-	x
	Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3200	84	-	-	9 683	1 779 982	1 789 749
	За 2016 г.							
	Увеличение капитала - всего	3310	-	-	-	-	367 577	367 577
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	365 269	365 269
	переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	2 308	2 308
	дополнительный выпуск акций	3314	-	x	-	x	x	-
	увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	x	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	размещение выкупленных акций (долей)	3317	x	-	x	x	x	-
	формирование уставного капитала	3318	-	x	-	x	x	-
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(21)	(21)
	в том числе:							
	убыток	3321	x	x	x	x	-	-
	переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	x	-	x	-	-
	уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
	реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3327	x	x	x	x	(21)	(21)
	выкуп собственных акций (долей)	3328	x	-	x	-	x	-
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	x	-	x
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3300	84	-	-	9 683	2 147 538	2 157 305

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2014 г.	Изменения капитала за 2015 г.		На 31 декабря 2015 г.
				за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6	7
	Капитал - всего					
	до корректировок	3400	-	-	-	-
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
	после корректировок	3500	-	-	-	-
	в том числе:					
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
	до корректировок	3401	-	-	-	-
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
	после корректировок	3501	-	-	-	-
	другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки					
	до корректировок	3402	-	-	-	-
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
	после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	2 157 305	1 789 749	1 441 167

Руководитель:  Бориков Владимир Анатольевич

28 марта 2017 г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2016 год**

Организация АО НКК-Камчатнефтепродукт
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин
Организационно-правовая форма / форма собственности
Акционерное общество / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
Дата (число, месяц, год)	31.12.2016
по ОКПО	290910
ИНН	4101026789
по ОКВЭД	46.71.2
по ОКПОФ/ОКФС	1 22 00 / 16
по ОКЕИ	384

**1. Основные средства
1.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2016 г.	807 165	(488 987)	102 805	(11 486)	11 195	(61 238)	-	-	898 484	(539 030)
	5210	2015 г.	821 931	(446 694)	11 653	(26 419)	16 235	(58 528)	-	-	807 165	(488 987)
в том числе:												
<i>Здания</i>	5201	2016 г.	73 298	(31 430)	-	(513)	327	(2 515)	-	-	72 785	(33 618)
	5211	2015 г.	78 261	(33 963)	-	(4 963)	4 963	(2 410)	-	-	73 298	(31 430)
<i>Земельные участки и объекты природопользования</i>	5202	2016 г.	22 836	-	-	-	-	-	-	-	22 836	-
	5212	2015 г.	22 836	-	-	-	-	-	-	-	22 836	-
<i>Мебель</i>	5203	2016 г.	-	-	48	-	-	(4)	-	-	48	(4)
	5213	2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Передаточные устройства</i>	5204	2016 г.	10 097	(9 476)	-	(7 117)	7 117	(52)	-	-	2 980	(2 411)
	5214	2015 г.	10 097	(9 360)	-	-	-	(116)	-	-	10 097	(9 476)
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	5205	2016 г.	4 432	(4 025)	381	(9)	9	(128)	-	-	4 804	(4 144)
	5215	2015 г.	4 374	(3 929)	58	-	-	(96)	-	-	4 432	(4 025)
<i>Прочие</i>	5206	2016 г.	66	(66)	-	(19)	19	-	-	-	47	(47)
	5216	2015 г.	66	(66)	-	-	-	-	-	-	66	(66)
<i>Рабочие машины и оборудование</i>	5207	2016 г.	143 891	(83 872)	9 697	(934)	832	(16 128)	-	-	152 654	(99 168)
	5217	2015 г.	137 172	(71 349)	9 645	(3 126)	2 503	(15 026)	-	-	143 891	(83 872)
<i>Сооружения</i>	5208	2016 г.	315 990	(220 174)	87 171	(2 828)	2 825	(19 153)	-	-	400 333	(236 502)
	5218	2015 г.	332 825	(209 899)	43	(16 878)	7 443	(17 718)	-	-	315 990	(220 174)
<i>Транспортные средства</i>	5209	2016 г.	236 555	(139 944)	5 508	(66)	66	(23 258)	-	-	241 997	(163 136)
	5219	2015 г.	236 300	(118 108)	1 707	(1 452)	1 326	(23 162)	-	-	236 555	(139 944)

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2016 г.	51 654	86 072	(5 656)	(102 805)	9 265
	5250	2015 г.	23 777	39 528	-	(11 651)	51 654
Оборудование к установке	5241	2016 г.	-	-	-	-	-
	5251	2015 г.	-	-	-	-	-
Приобретение ОС	5242	2016 г.	8 196	20 798	(5 656)	(15 634)	7 704
	5252	2015 г.	8 958	9 326	-	(10 088)	8 196
Реконструкция и модернизация объектов ОС	5243	2016 г.	43 458	45 274	-	(87 171)	1 561
	5253	2015 г.	14 819	30 202	-	(1 563)	43 458

1.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код строки	За 2016 г.	За 2015 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	87 171	1 563
в том числе:			
сооружения	5261	87 171	1 563
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-

1.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	31 386	31 386	24 210
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	15 414	9 444	29 578
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	87 171	-	-

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	2016 г.	28 646	-	-	-	-	-	-	-	28 646	-
	5311	2015 г.	28 646	-	-	-	-	-	-	-	28 646	-
в том числе:												
Вложения в уставные капиталы	5302	2016 г.	28 646	-	-	-	-	x	-	28 646	-	-
	5312	2015 г.	28 646	-	-	-	-	x	-	28 646	-	-
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	53021	2016 г.	7	-	-	-	-	x	-	7	-	-
	53121	2015 г.	7	-	-	-	-	x	-	7	-	-
Вложения в уставные капиталы других организаций	53022	2016 г.	28 639	-	-	-	-	x	-	28 639	-	-
	53122	2015 г.	28 639	-	-	-	-	x	-	28 639	-	-

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2016 г.	-	-	850 000	-	-	-	-	-	850 000	-
	5315	2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Другие виды финансовых вложений	5308	2016 г.	-	-	850 000	-	-	-	-	850 000	-	-
	5318	2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53082	2016 г.	-	-	850 000	-	-	-	-	850 000	-	-
	53182	2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итог	5300	2016 г.	28 646	-	850 000	-	-	-	-	878 646	-	-
	5310	2015 г.	28 646	-	-	-	-	-	-	28 646	-	-

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		резервов от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2016 г.	520 145	(333)	6 342 654	(6 409 310)	86	(17 069)	-	453 489	(17 316)
	5420	2015 г.	446 250	-	7 089 844	(7 015 949)	-	(333)	-	520 145	(333)
В том числе:											
Сырье, материалы	5401	2016 г.	63 956	(333)	76 689	(107 559)	86	(17 069)	25 260	58 346	(17 316)
	5421	2015 г.	60 507	-	83 196	(101 684)	-	(333)	21 937	63 956	(333)
Затраты в незавершенном производстве	5402	2016 г.	-	-	306 551	(306 551)	-	-	-	-	-
	5422	2015 г.	-	-	191 133	(191 133)	-	-	-	-	-
Готовая продукция, товары для перепродажи	5403	2016 г.	456 189	-	5 959 382	(5 995 200)	-	-	(25 260)	395 111	-
	5423	2015 г.	385 743	-	6 815 515	(6 723 132)	-	-	(21 937)	456 189	-
Расходы будущих периодов, краткосрочные	5404	2016 г.	-	-	32	-	-	-	-	32	-
	5424	2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва	погашение	списание на финансовый результат	восстановление/ использование резерва				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Долгосрочная дебиторская задолженность -	5501	2016 г.	-	-	-	-	-	-	(642)	-	-	1 167	525	-
всего	5521	2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
<i>прочие дебиторы</i>	5502	2016 г.	-	-	-	-	-	-	(642)	-	-	1 167	525	-
	5522	2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность -	5510	2016 г.	1 000 618	(6 725)	87 763	-	-	(396 027)	-	3 240	(1 167)	691 187	(3 485)	-
всего	5530	2015 г.	650 566	-	373 980	-	(6 725)	(23 928)	-	-	-	1 000 618	(6 725)	-
в том числе:														
Покупатели и заказчики	5511	2016 г.	9 604	(3 594)	87 763	-	-	-	-	189	-	97 367	(3 405)	-
	5531	2015 г.	33 532	-	-	-	(3 594)	(23 928)	-	-	-	9 604	(3 594)	-
	5512	2016 г.	991 014	(3 131)	-	-	-	(396 027)	-	3 051	(1 167)	593 820	(80)	-
<i>прочие дебиторы</i>	5532	2015 г.	617 034	-	373 980	-	(3 131)	-	-	-	-	991 014	(3 131)	-
Итого	5500	2016 г.	1 000 618	(6 725)	87 763	-	-	(396 669)	-	3 240	X	691 712	(3 485)	-
	5520	2015 г.	650 566	-	373 980	-	(6 725)	(23 928)	-	-	X	1 000 618	(6 725)	-

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	3 485	-	6 726	-	20 013	20 013
в том числе:							
<i>покупатели и заказчики</i>	5541	3 412	-	6 726	-	19 958	19 958
<i>прочие дебиторы</i>	5542	73	-	-	-	55	55

4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность	5551	2016 г.	-	-	-	-	-	-	-
всего	5571	2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2016 г.	269 924	9 266	-	(57 281)	(1 043)	-	220 866
	5580	2015 г.	416 429	38 600	-	(183 785)	(1 320)	-	269 924
в том числе:									
<i>поставщики и подрядчики</i>	5561	2016 г.	52 515	-	-	(32 787)	(94)	-	19 634
	5581	2015 г.	14 225	38 425	-	-	(135)	-	52 515
<i>задолженность перед персоналом</i>	5562	2016 г.	7 205	-	-	(6 639)	-	-	566
	5582	2015 г.	7 030	175	-	-	-	-	7 205
<i>задолженность по налогам и сборам и перед внебюджетными фондами</i>	5563	2016 г.	28 233	9 266	-	-	-	-	37 499
	5583	2015 г.	38 638	-	-	(10 405)	-	-	28 233
<i>Задолженность перед учредителями</i>	5564	2016 г.	1 297	-	-	-	(640)	-	657
	5584	2015 г.	2 428	-	-	(190)	(941)	-	1 297
<i>Прочие кредиторы</i>	5565	2016 г.	180 674	-	-	(17 855)	(309)	-	162 510
	5585	2015 г.	354 108	-	-	(173 190)	(244)	-	180 674
Итого	5550	2016 г.	269 924	9 266	-	(57 281)	(1 043)	x	220 866
	5570	2015 г.	416 429	38 600	-	(183 785)	(1 320)	x	269 924

4.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590	611	1 094	325
в том числе:				
<i>расчеты с поставщиками</i>	5591	-	13	59
<i>расчеты с покупателями</i>	5592	611	1 081	266

5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2016 г.	2015 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	6 061 817	6 995 194
Расходы на оплату труда	5620	263 473	241 398
Отчисления на социальные нужды	5630	53 590	63 423
Амортизация	5640	66 489	57 466
Прочие затраты	5650	257 929	190 852
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	6 703 298	7 548 333

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	23 944	70 709	(53 810)	(2 610)	38 233
в том числе:						
<i>вознаграждение работникам по итогам года</i>	5701	-	15 120	(12 510)	(2 610)	-
<i>по оплате предстоящих отпусков</i>	5702	23 944	55 589	(41 300)	-	38 233

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	28 619	51 811	(45 932)	(10 554)	23 944
в том числе:						
<i>вознаграждение работникам по итогам года</i>	5711	-	16 649	(6 095)	(10 554)	-
<i>по оплате предстоящих отпусков</i>	5712	28 619	35 162	(39 837)	-	23 944

7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
1	2	3	4	5
Полученные - всего	5800	-	-	-
Выданные - всего	5810	4 568	3 738	2 360
<i>обеспечения поставки нефтепродуктов по условиям госконтрактов</i>	5811	4 568	3 738	2 360

Руководитель  Воронов Владимир Анатольевич

28 марта 2017 г.



**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2016 ГОД
АО «ННК-Камчатнефтепродукт»**

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 г.

Содержание

I. Общие сведения	21
1. Информация об Обществе.....	21
2. Операционная среда Общества	22
II. Учетная политика.....	24
1. Основа составления	24
2. Активы и обязательства в иностранных валютах.....	24
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	24
4. Основные средства	25
5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы	26
6. Финансовые вложения.....	26
7. Запасы	27
8. Дебиторская задолженность	27
9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	27
10. Уставный, добавочный и резервный капитал	28
11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	28
12. Расчеты по налогу на прибыль	29
13. Доходы	29
14. Расходы	30
15. Изменения в учетной политике Общества на 2016 год.....	31
16. Изменения в учетной политике Общества на 2017 год.....	31
17. Данные прошлых отчетных периодов	31
III. Раскрытие существенных показателей	33
1. Основные средства	33
2. Финансовые вложения.....	33
3. Запасы	34
4. Дебиторская задолженность	34
5. Денежные средства и денежные эквиваленты	35
6. Капитал и резервы	36
6.1 Уставный капитал	36
6.2 Собственные акции, выкупленные у акционеров.....	36
6.3 Резервный капитал.....	36
6.4 Переоценка внеоборотных активов.....	37

7. Кредиторская задолженность	37
8. Налоги	39
8.1 Налог на добавленную стоимость	39
8.2 Налог на прибыль организации	39
9. Информация по забалансовым счетам	40
10. Выручка от продаж	40
11. Расходы по обычным видам деятельности	41
12. Прочие доходы и прочие расходы	42
13. Прибыль на акцию	43
14. Связанные стороны	43
15. Оценочные обязательства	46
16. Условные обязательства	46
17. События после отчетной даты	47
18. Управление финансовыми рисками	47

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Акционерное общество «ННК-Камчатнефтепродукт» (далее «Общество») образовано в 1994 г. и занимается снабжением и сбытом нефтепродуктов; оказанием услуг транспортировки, доставки, переработки и хранения нефтепродуктов; оптовой и розничной торговлей нефтепродуктами.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2016 составила 294 человека (31.12.2015 – 293 человека, 31.12.2014 – 304 человека).

Общество зарегистрировано по адресу: Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский ул. Космонавтов, 1.

Сведения о предприятиях, в которых общество имеет долевое участие:

Дочерние предприятия:

ООО «Елизовскнефтепродукт»

Юридический адрес: г. Елизово.

Величина уставного капитала - 7 000 руб.

Доля общества – 7 000 руб. или 100% уставного капитала.

Общее руководство Обществом осуществляет единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

В течение отчетного года функции единоличного исполнительного органа исполняли:

- с 21.10.2014 по 8.02.2016 генеральный директор Пятницкий С.Ю.;
- с 9.02.2016 – И.О. генерального директора Воронов В.А.

К основному управленческому персоналу относятся:

- Генеральный директор;
- Заместитель генерального директора по общим вопросам;
- Заместитель генерального директора по коммерческой работе;
- Заместитель генерального директора по экономике и финансам;
- Главный инженер;
- Главный бухгалтер.

В состав Совета директоров Общества входят:

Фамилия, имя, отчество	Место работы	Занимаемая должность
Ростиславов Д.В.	АО «ННК»	Директор департамента розничной реализации нефтепродуктов
Золотарев Н.В.	АО «ННК»	Директор департамента оптовой реализации нефтепродуктов
Подзорев Ю.П.	АО «ННК»	Советник группы Советников Президента
Мичурин О.В.	АО «ННК»	Заместитель начальника управления оптовой реализации нефтепродуктов
Федоров Р.А.	АО «ННК»	Начальник управления корпоративных финансов

В состав Ревизионной комиссии Общества входят:

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Кушнир В.В.	АО «ННК»	Начальник контрольно-ревизионного управления
Курсинский А.С.	АО «ННК»	Главный специалист контрольно-ревизионного управления
Самсонова И.Г.	АО «ННК-Камчатнефтепродукт»	Главный бухгалтер

2. Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2016 году. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Правовые риски

Общество не является участником внешнеэкономических отношений. Активы и обязательства Общества в иностранной валюте отсутствуют. Поэтому государственный механизм валютного регулирования не влияет на финансово-хозяйственную деятельность, и у Общества отсутствуют риски, связанные с изменениями в области валютного законодательства. Правовые риски, состоящие в изменении правил таможенного контроля и пошлин, также отсутствуют, поскольку Общество не осуществляет экспортных и импортных операций.

Правовые риски, связанные с деятельностью Общества на внутреннем рынке, состоят в возможности изменения:

- налогового законодательства, повышающего налоговое бремя на Общество;
- изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности.

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами.

Наиболее существенными изменениями налогового законодательства в отчетном периоде являются:

- существенное увеличение ставок акцизов на автомобильный бензин всех классов с 2016 года;
- обязательное применение онлайн-касс с 2017 года.

Налоговое законодательство является отраслью права, положения которой подвергаются частым изменениям, дополнениям, уточнениям. В целях сокращения рисков, связанных с изменением налогового законодательства, Общество проводит тщательную работу по анализу законопроектов и принятых законодательных актов в области налогообложения. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменений, вносимых в налоговое законодательство, оценивает и прогнозирует степень возможного влияния таких изменений на его деятельность, в связи с чем вероятность возникновения рисков, связанных с вступившими в силу изменениями законодательства о налогах и сборах, оценивается как невысокая.

Общество осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивает тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности Общества. В связи с этим риски, связанные с изменением судебной практики, оцениваются как незначительные.

Региональные риски

Вследствие территориальной обособленности Общество является по некоторым видам предоставляемых им услуг субъектом естественной монополии. В связи с этим Общество является субъектом постоянного контроля со стороны Федеральной антимонопольной службы.

Поставки нефтепродуктов зависят от условий морской перевозки, а также перевалки в портах. Риски морской перевозки снижены наличием собственного танкера, работающего на линии порты Приморского края – порт Петропавловск-Камчатский.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества от 31.12.2015 № 687.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), и оценочных обязательств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 60,6569 руб. за 1 доллар США на 31.12.2016 (31.12.2015 – 72,9299 руб., 31.12.2014 – 56,2584 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Амортизация основных средств, приобретенных до 01.01.2002, производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 № 1072. Амортизация основных средств, приобретенных после 01.01.2002, производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Классификатором основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Амортизация начисляется линейным способом. Принятые обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2002	с 01.01.2002
Здания	50	40
Машины и оборудование	7 – 10	6 – 10
Транспортные средства	7 – 10	5 - 7
Компьютерная техника	-	3 - 5
Прочие	3 – 10	2 – 8

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам.

Изменение первоначальной стоимости ОС, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях: реконструкции и модернизации объектов.

По окончании модернизации и/или реконструкции в бухгалтерскую службу техническими службами Общества представляется *Справка* о том, какие первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.д.) были улучшены (повышены) в результате проведенных работ.

При увеличении первоначальной стоимости и срока полезного использования объекта основных средств в результате модернизации и/или реконструкции, сумма амортизации определяется исходя из стоимости объекта, увеличенной на сумму затрат на модернизацию и/или реконструкцию, и нового срока полезного использования. Положения данного пункта применяются Обществом также в случае модернизации и/или реконструкции объекта основных средств с истекшим сроком полезного использования.

Если после реконструкции актива произошло изменение только его стоимости, но не срока полезного использования, то начисление амортизации производится на основе *оставшегося срока* полезного использования, принятого ранее при вводе объекта в эксплуатацию и измененной первоначальной стоимости.

Некомпенсируемые арендодателем капитальные вложения в арендованные Обществом объекты основных средств, в случае, если в соответствии с заключенным договором аренды эти капитальные вложения являются собственностью Общества, учитываются в составе

основных средств, при условии, что ожидаемый срок действия договора аренды с момента окончания работ, связанных с капитальными вложениями, превышает 12 месяцев.

Объекты основных средств, полученные по договору аренды, учитываются на забалансовых счетах в оценке, указанной в договоре аренды. В случае отсутствия оценки в договоре аренды информация об арендованных объектах ОС отражается в Пояснениях к бухгалтерской отчетности в количественном (размер арендованной площади (кв. м.), месторасположение объекта и т.п.) или суммовом выражении (кадастровая стоимость объектов).

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Активы организации, предназначенные для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев, и стоимостью до 40 000 руб. включительно (малоценные объекты длительного пользования), принимаются к учету в качестве материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов, при передаче их в эксплуатацию, объекты стоимостью более 5 000 руб. за единицу учитываются за балансом на счете «Малоценные предметы длительного пользования в эксплуатации». Забалансовый учет переданных в эксплуатацию малоценных объектов длительного пользования стоимостью менее 5 000 руб. за единицу не ведется.

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по дополнительно введенным строкам к статье «Основные средства»: «строительство объектов основных средств» и «приобретение объектов основных средств».

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету Обществом в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости *каждой* единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Выданные Обществом займы, по которым не предусмотрено получение доходов в форме процентов по займам, не включаются в состав финансовых вложений и учитываются Обществом в составе дебиторской задолженности (долгосрочной/краткосрочной).

Резерв под обесценение финансовых вложений создается при получении информации о существенном снижении стоимости финансового вложения.

7. Запасы

В качестве единицы бухгалтерского учета материально-производственных запасов (МПЗ) используется номенклатурный номер, разрабатываемый Обществом в разрезе наименований материальных позиций.

Учет МПЗ ведется по фактической себестоимости.

Исходя из принципа осмотрительности (большей готовности к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, недопущения скрытых резервов) для целей бухгалтерской отчетности запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения (себестоимости) или возможной чистой цены продажи.

Если стоимость возможной чистой цены продажи МПЗ ниже их себестоимости, то такой факт квалифицируется в учете как обесценение запасов. Снижение стоимости запасов отражается в бухгалтерском учете путем начисления резерва.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, оценка запасов, включая покупные товары, производится по методу ФИФО.

8. Дебиторская задолженность

Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность отражается в строке 1230 бухгалтерского баланса. По данной строке отражается задолженность покупателей, заказчиков, заемщиков, подотчетных лиц и т.д., которую организация планирует получить в течение определенного периода времени. В составе дебиторской задолженности по строке 1230 отражается также сумма авансов, выданных поставщикам и подрядчикам под оборотные активы, независимо от срока исполнения обязательств.

Если до момента погашения дебиторской задолженности осталось менее 12 месяцев, задолженность из долгосрочной переводится в краткосрочную.

9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные эквиваленты представляют собой высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В частности, к денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и депозиты со сроком погашения до трех месяцев с даты зачисления на депозитный счет.

Отчет о движении денежных средств характеризует движение денежных потоков организации с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто (НДС, акциз). Величина денежного потока от продажи продукции, товаров, работ и услуг уменьшается на сумму НДС, содержащегося в полученных платежах, а также на суммы, полученные от

покупателей (заказчиков) в качестве возмещения расходов по электроэнергии, теплоэнергии и водоснабжения, оплаченных Обществом в отчетном периоде.

Налог на доходы физических лиц, а также суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, учитываются в отчете о движении денежных средств в составе текущих операций по оплате труда работников.

Показатели потока в отчете о движении денежных средств отражаются в рублях. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Центробанка РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включается в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных и привилегированных акций, приобретенных акционерами, и номинальной стоимости обыкновенных и привилегированных акций, выкупленных Обществом у акционеров. Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в Уставе Общества.

В соответствии с уставом в Обществе создан резервный фонд. По состоянию на 31.12.2016 резервный фонд сформирован полностью.

11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество отражает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящей выплате годового вознаграждения.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска всех работников по состоянию на отчетную дату, среднегодовой заработной платы работников, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по выплате годового вознаграждения определена в соответствии с положениями Коллективного договора.

При принятии к учету всех оценочных обязательств, по каждому обязательству определяется ожидаемая дата его исполнения (по оценочному обязательству, исполнение которого может осуществляться в течение определенного периода – дата окончания этого периода). По оценочному обязательству по оплате отпусков указывается последняя дата квартала, следующего за отчетной датой.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

12. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения (уменьшения) отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

В бухгалтерском балансе сумма отложенных налоговых активов и обязательств отражается развернуто.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

13. Доходы

Выручка от продажи товаров и оказания услуг отражается по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, полученные от прочей реализации (материалов, основных средств, ценных бумаг и пр.), а также прочие доходы, не включаемые в состав выручки:

- излишки товарно-материальных ценностей;
- полученное возмещение ущерба;
- проценты, полученные по договорам займа;
- положительные курсовые разницы;
- неустойки, взысканные по договорам;
- просроченная кредиторская задолженность.

14. Расходы

Расходами по обычным видам деятельности Общества признаются расходы:

- направленные на получение доходов от обычных видов деятельности
- другие виды расходов в случае, если расходы совершаются с целью систематического получения дохода от данного вида деятельности Общества.

Расходы по оплате труда Общества и соответствующие страховые взносы, связанные с начислениями по оплате труда, включаются в состав коммерческих расходов, расходов вспомогательного производства и управленческие расходы.

Затраты на ремонт основных производственных средств Общество включает в расходы текущего периода в полной сумме.

Коммерческие и управленческие расходы Общества в полной сумме ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности, за исключением транспортных расходов по доставке товаров до центрального склада:

Согласно требованиям п.19 ПБУ-10 «Расходы организации» о соответствии доходов и расходов, транспортные расходы по доставке товаров к месту хранения, подлежат в конце месяца распределению на относящиеся к остатку продукции на хранении (нереализованным) и к реализованным нефтепродуктам.

Стоимость транспортировки товаров, не реализованных на конец месяца, не включается в состав расходов, связанных с реализацией, до момента реализации товаров.

Сумма транспортных расходов, относящихся к реализованным нефтепродуктам, признается в качестве коммерческих расходов.

Распределение транспортных расходов осуществляется ежемесячно в автоматическом режиме согласно стоимости транспортировки, приходящейся на стоимость нефтепродуктов, доставленных на склад хранения.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Прочие расходы включают:

- расходы по продаже, выбытию или прочему списанию основных средств и иных активов, включая их остаточную стоимость. К иным активам в данном случае не относятся денежные средства, продукция и товары;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставленные ему в пользование денежные средства;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- отрицательные курсовые разницы;
- расходы на благотворительную деятельность, осуществление спортивных мероприятий, на организацию отдыха, на проведение культурно-развлекательных мероприятий
- судебные издержки и арбитражные расходы;
- расходы прошлых лет, образованные в результате исправления несущественных ошибок прошлых лет;
- недостачи и потери материальных ценностей;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитным организациям;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- другие расходы.

15. Изменения в учетной политике Общества на 2016 год

В бухгалтерском балансе на 31.12.2015 остаток денежных средств, находящихся в подотчете операторов АЗС на момент передачи смены, отражался по строке 1230 «Дебиторская задолженность». С 2016 г. данные остатки денежных средств в бухгалтерском балансе отражаются по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

В Отчете о финансовых результатах за 2015 год коммерческие расходы были учтены в составе строки 2120 «Себестоимость продаж». С 2016 года коммерческие расходы отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

16. Изменения в учетной политике Общества на 2017 год

Изменений в учетную политику Общества на 2017 г. не вносилось.

17. Данные прошлых отчетных периодов

Корректировка показателей отчетности в связи с изменением учетной политики

В отчетном году в бухгалтерском балансе остаток денежных средств, находящихся в подотчете операторов АЗС на момент передачи смены, отражается по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

тыс. руб.					
Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
Корректировка показателей 2015 года					
1230	Дебиторская задолженность	1 003 166	1	(9 273)	993 893
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	276 519	1	9 273	285 792

В отчете о движении денежных средств денежные средства, находящиеся в кассах АЗС на момент закрытия смены включены в состав денежных средств, поступивших от покупателей:

тыс. руб.					
Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
Корректировка показателей 2015 года					
4110	Поступления, всего	7 770 746	1	9 273	7 780 019
4111	В т.ч. от продажи товаров	7 768 131	1	9 273	7 777 404
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	(238 654)	1	9 273	(229 381)
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период	(108 137)	1	9 273	(98 864)
4500	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	276 519	1	9 273	285 792

В Отчете о финансовых результатах за 2015 год коммерческие расходы были учтены в составе себестоимости продаж:

тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки
Корректировка показателей 2015 года					
2120	Себестоимость продаж	7 444 085	2	(547 679)	6 896 406
2210	Коммерческие расходы	-	2	547 679	547 679

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Основные средства, полученные в аренду

На 31.12.2016 в составе арендованных основных средств числится 5 земельных участков, в том числе:

1. Земельный участок под АЗС, расположенной в пос. Усть-Камчатск, на основании договора аренды с Комитетом по управлению муниципальным имуществом, вопросам территориального планирования и строительства администрации Усть-Камчатского муниципального района;
2. 3 земельных участка под АЗС, расположенной в Елизовском районе Камчатского края, на основании договора аренды с Управлением архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования администрации Елизовского муниципального района;
3. Земельный участок под АЗС, расположенной в г. Вилучинск Камчатского края, на основании договора аренды с Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Вилучинского городского округа.

Кадастровая стоимость земельных участков составляет 15 414 тыс. руб.

Собственные основные средства

Наличие и движение основных средств представлено в таблице 1.1 в табличной форме пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год.

Незавершенные капитальные вложения

Информация об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации представлена в таблице 1.3 табличной формы пояснений.

2. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения - вложения в уставные капиталы

Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014	Доля в уставном капитале
тыс. руб.				
Участие в уставных капиталах дочерних обществ				
ООО «Елизовскнефтепродукт»	7	7	7	100%
Итого	7	7	8 307	
Участие в уставных капиталах зависимых обществ				
Вложения в уставные капиталы других организаций				
ОАО «Урал.электротяжмаш»	28 639	28 639	28 639	4,9%
Итого	28 639	28 639	28 639	
Всего вложения в уставные капиталы других организаций	28 646	28 646	36 946	

Доли в уставных капиталах отражены по первоначальной стоимости финансового вложения.

Вложений в иные ценные бумаги дочерних, зависимых и других организаций (облигации, векселя и др.) – не имеется.

Краткосрочные финансовые вложения - займы выданные

тыс. руб.

Вид займов выданных	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
Займы организациям	850 000	-	-
в том числе связанным сторонам	850 000	-	-
Займы работникам организации	-	239	1 019
в том числе связанным сторонам	-	-	-
Итого предоставленные займы	850 000	239	1 019

Информация об условиях выданного займа представлена в п. 14 раздела 3.

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в таблице 3.1 пояснений.

3. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, в том числе:

- сырье и материалы;
- товары;
- затраты в незавершенном производстве;
- расходы будущих периодов (краткосрочные).

Запасы, переданные в залог, отсутствуют.

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблице 3.1 пояснений.

4. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в таблице 4.1 пояснений.

Информация о просроченной дебиторской задолженности Общества представлена в таблице 4.2 пояснений.

В составе просроченной дебиторской задолженности покупателей учтена сомнительная и безнадежная задолженность. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Безнадежной считается дебиторская задолженность, по которой, несмотря на принятые меры, есть высокая степень вероятности непогашения долга.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
Средства в кассе	6 666	9 779	269
Средства на расчетных счетах	68 742	74 353	10 630
Средства на специальных счетах в банках	-	-	-
Переводы в пути	17 396	10 410	6 564
Итого денежные средства	92 804	94 542	17 463
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	6 500	191 250	283 900
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев) на валютных счетах	-	-	95 353
Итого денежные эквиваленты	6 500	191 250	379 253
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	99 304	285 792	396 716

Денежных средств, недоступных для использования – нет.

Информация о средствах, размещенных на краткосрочных депозитах, учтенных в составе денежных средств и денежных эквивалентов:

Наименование кредитной организации	Валюта депозитного вклада	Срок размещения		Сумма, тыс. руб.
		начало	конец	
Депозитные вклады на 31.12.2016				
Банк ВТБ	Руб.	30.12.2016	09.01.2017	6 500
Итого				
Депозитные вклады на 31.12.2015				
Банк ВТБ	Руб.	31.12.2015	11.01.2016	191 250
Итого				
Депозитные вклады на 31.12.2014				
Банк ВТБ	Руб.	31.12.2014	12.01.2015	283 900
Банк ВТБ	Дол. США	19.12.2014	12.01.2015	95 353
Итого				

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества, включена в состав инвестиционных операций.

тыс. руб.

	2016 г.	2015 г.
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	5 809	7 936
% полученные от размещения свободных денежных средств на депозитных счетах	1 655	7 290
Иные поступления	4 154	646
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	36 724	80 820
Перечисление денежных средств в обеспечение госконтрактов	336	1 378
Соцвыплаты работникам и спонсорская помощь	567	1 497
НДС	9 473	57 366
Штрафы и возмещение ущерба	385	4 382
Прочие налоги	12 633	15 950
Прочие платежи	13 330	247

6. Капитал и резервы

6.1 Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества. По состоянию на 31 декабря 2016 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Состав уставного капитала	Общее количество, шт.	Номинальная стоимость, руб.	
		размещенных акций	акций, находящихся в собственности Общества
Обыкновенные акции	626 210	62 621,00	-
Привилегированные акции	208 740	20 874,00	-
Итого	834 950	83 495,00	-

Акционерами Общества являются:

- Vostok Oil Cyprus Limited, доля участия 72,8525%;
- Юридические лица, доля участия 9,6717%;
- Физические лица, доля участия 17,4758%.

6.2 Собственные акции, выкупленные у акционеров

В 2016 году сделок с собственными акциями не производилось.

6.3 Резервный капитал

В соответствии с законодательством и уставом Общества создан резервный фонд. По состоянию на 31.12.2016 величина резервного фонда составила 9 683 тыс. руб., т.е. резервный фонд сформирован полностью.

6.4 Переоценка внеоборотных активов

Переоценка внеоборотных активов в отчетном году не проводилась.

7. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность перед покупателями, возникшая в связи с получением аванса (предварительной оплаты), отражается в бухгалтерском учете и отчетности в полной сумме полученных денежных средств, т.е. не уменьшается на сумму НДС, начисленную с полученного аванса.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблице 4.3 в табличной форме пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» отражены в свернутом виде.

Существенные суммы авансов, полученных от покупателей:

тыс. руб.

Наименование покупателя	31.12.2016	31.12.2015
ЗАО «Вертикаль»	38 400	-
ООО «Комплект-Ресурс ТК»	33 000	-
ООО «Запад-Восток-Трейд»	16 510	-
ООО «Камчатрегионснаб»	4 876	-
ООО «Елизовскнефтепродукт»	3 560	3 560
ФГУП «Камчатэронавигация»	3 457	-
ООО «Камчатагросстройсервис»	2 045	-
АО «Северо-Восточный ремонтный центр»	3 039	7 786
Физические лица	3 035	3 720
ООО «Компания Солнечный ветер»	-	53 418
ИП Тарасов П.В.	-	4 174
ООО «ТСК»	-	38 788
ООО «Камблаг»	-	5 230
ООО «Камчатойл»	-	3 853
ООО «Камгаз»	-	2 628
Прочие покупатели	47 946	52 568
Итого	155 871	175 729

Задолженность и движение сумм налогов представлена в таблице:

тыс. руб.

№ п/п	Показатель	Год	Кредит. задолженность на начало периода	Переплата на начало периода	Начислено за год	Уплачено за год	Кредит. задолженность на конец периода	Переплата на конец периода
1	НДС	2016	18 712	-	244 593	(229 247)	34 058	-
		2015	29 729	-	47 433	(58 450)	18 712	-
2	Налог на доходы физ. лиц	2016	906	-	32 408	(33 646)	-	322
		2015	1 604	-	33 125	(33 823)	906	-
3	Налог на имущество	2016	1 441	-	5 976	(5 810)	1 607	-
		2015	1 750	-	6 834	(7 143)	1 441	-
5	Земельный налог	2016	1 456	-	5 951	(5 920)	1 487	-
		2015	2 215	-	5 916	(6 675)	1 456	-
6	Транспортный налог	2016	203	-	850	(875)	178	-
		2015	296	-	670	(763)	203	-
8	Налог на прибыль	2016	-	7 700	93 252	(96 693)	-	11 141
		2015	-	4 834	51 800	(54 666)	-	7 700
9	Прочие налоги и сборы	2016	-	5	38	(36)	-	3
		2015	20	-	75	(100)	-	5
10	Арендная плата за землю	2016	619	-	1 672	(2 379)	88	-
		2015	-	-	975	(356)	619	-
	Итого	2016	23 337	7 705	384 740	(374 606)	37 086	11 144
		2015	35 614	4 834	146 828	(161 976)	23 337	7 705

Задолженность и движение сумм страховых взносов в Пенсионный фонд и взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний:

тыс. руб.

№ п/п	Показатель	Год	Кредиторская задолженность на начало периода	Переплата на начало периода	Начислено за год	Уплачено / израсходовано за год	Кредиторская задолженность на конец периода	Переплата на конец периода
1	Фонд соц. страхования	2016	-	988	4 848	(4 133)	-	273
		2015	-	164	8 836	9 660	-	988
2	Пенсионный фонд	2016	4 132	-	47 655	(51 678)	109	-
		2015	2 665	-	47 334	(45 867)	4 132	-
3	Фонд мед. страхования	2016	1 366	-	12 598	13 928	36	-
		2015	327	-	12 710	(11 671)	1 366	-
4	Страхование от несчастного случая	2016	16	-	502	(517)	1	-
		2015	33	-	548	(565)	16	-
	Итого	2016	5 514	988	65 603	(42 400)	146	273
		2015	3 025	164	69 428	(48 443)	5 514	988

Просроченная задолженность по уплате налогов и сборов в бюджеты всех уровней отсутствует.

8. Налоги

8.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 1 288 022 тыс. руб. (1 425 955 тыс. руб. – в 2015 году). НДС по приобретенным ценностям составил 1 115 901 тыс. руб. (1 307 421 тыс. руб. – в 2015 году), в том числе предъявленный к вычету – 1 115 820 тыс. руб. (1 307 294 тыс. руб. – в 2015 году).

8.2 Налог на прибыль организации

Сумма условного расхода по налогу на прибыль, определенная исходя из суммы прибыли по данным бухгалтерского учета, за отчетный год составила 91 568 тыс. руб. (в 2015 году – 50 939 тыс. руб.).

Постоянные разницы

Состав постоянных разниц, возникших в связи с тем, что расходов в бухгалтерском учете признано больше, чем в налоговом учете:

	тыс. руб.	
Причина возникновения постоянной разницы	2016 г.	2015 г.
Превышение 20%-го отклонения в стоимости ценных бумаг	-	11 490
Расходы, не учитываемые в целях налогообложения	5 206	17 005
Доходы, не учитываемые в целях налогообложения	188	-
Итого	5 018	28 495

Вышеуказанные разницы привели к образованию постоянного налогового обязательства в сумме $5\,018 \times 20\% = 1\,004$ тыс. руб. (в 2015 году – $28\,495 \times 20\% = 8\,922$ тыс. руб.).

Состав постоянных разниц, возникших в связи с тем, что расходов в бухгалтерском учете признано меньше, чем в налоговом учете:

	тыс. руб.	
Причина возникновения постоянной разницы	2016 г.	2015 г.
Списание основных средств стоимостью до 40 тыс. руб.	-	2 300
Резерв на вознаграждение	-	28 620
Итого	-	30 920

Вычитаемые временные разницы (ВВР)

	тыс. руб.	
Причина возникновения вычитаемой временной разницы	2016 г.	2015 г.
Убытки прошлых лет	400	3 850
Резерв под обеспечение низкооборотных запасов ТМЦ	17 070	-
Резерв неиспользованного отпуска	15 790	-
Итого	33 260	3 850

Вышеуказанные временные разницы привели к образованию отложенного налогового актива в сумме $33\,260 \times 20\% = 6\,652$ тыс. руб. (в 2015 году – $3\,850 \times 20\% = 770$ тыс. руб.).

Налогооблагаемые временные разницы (НВР)

тыс. руб.

Причина возникновения налогооблагаемой временной разницы	2016 г.	2015 г.
Амортизация основных средств	(29 085)	1 840
Итого	(29 085)	1 840

Вышеуказанные временные разницы привели к погашению отложенного налогового обязательства в сумме $29\,085 \times 20\% = 5\,817$ тыс. руб. (в 2015 году – к образованию обязательства в сумме $1\,840 \times 20\% = 368$ тыс. руб.)

Налогооблагаемая прибыль и текущий налог на прибыль

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за отчетный год составила 466 235 тыс. руб. (за предыдущий год – 257 956 тыс. руб.).

9. Информация по забалансовым счетам

На счете 002 «ТМЦ, принятые на ответственное хранение» ведется учет товароматериальных ценностей, принятых на ответственное хранение:

Наименование ТМЦ	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
	Кол-во	Кол-во	Кол-во
Нефтепродукты, принятые на ответственное хранение на оптовых складах, тн	14 132,2	17 038,5	14 017,5
Нефтепродукты, зачисленные на топливные карты покупателей, тн	2 300,6	2 368,9	1 899,9
Товары, принятые на комиссию, тыс. руб.	17	17	40

10. Выручка от продаж

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям, акцизов.

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров и услуг по видам:

тыс. руб.

Наименование показателя	2016 г.	2015 г.
Выручка от реализации товаров	6 613 505	7 508 455
В том числе:		
Выручка от оптовой реализации товаров	3 719 547	5 142 536
Выручка от розничной реализации товаров	2 887 945	2 365 217
Выручка от оказания услуг перевозки, перевалки и хранения нефтепродуктов	529 281	393 178
Выручка от оказания услуг анализов горюче-смазочных материалов	10 087	12 813
Выручка от реализации сопутствующих товаров	6 013	702
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	7 152 873	7 914 446

11. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров, услуг по видам:

	тыс. руб.	
Наименование показателя	2016 г.	2015 г.
Себестоимость реализованных товаров	5 955 449	6 737 860
Прямые расходы по оказанным услугам	186 363	158 546
Итого себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)	6 141 812	6 896 406
Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах)	454 222	547 679
В том числе:		
Транспортные расходы	57 430	110 031
Зарплата и соц. отчисления	145 020	134 646
Амортизация ОС	32 859	29 069
Расходы вспомогательных служб	89 172	149 972
Расходы на ремонт ОС	26 599	59 995
Расходы на содержание нефтебаз и АЗС	96 995	53 558
Прочие расходы	6 147	10 408

Информация о составе затрат Общества на производство (расходов на продажу) в разрезе элементов затрат представлена в таблице 5. Данная таблица раскрывает показатели строк 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах, т.е. таблица включает данные о всех расходах по обычным видам деятельности.

	тыс. руб.	
Вид расхода по обычным видам деятельности	2016 г.	2015 г.
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	107 264	104 248
В том числе:		
Зарплата и соц. отчисления	73 750	84 492
Командировочные расходы	1 296	2 581
Расходы на содержание и обслуживание офисных помещений	16 033	8 734
Расходы на рекламу	852	395
Консультационные, аудиторские услуги	3 628	3 861
Расходы на ДМС	1 673	1 500
Иные управленческие расходы	10 032	2 685

В составе коммерческих расходов выделяются экологические мероприятия, затраты по которым представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование мероприятия	2016 г.	2015 г.
Утилизация опасных отходов	606	389
Природоохранные мероприятия	339	136
Расходы на лабораторные исследования сточных и природных вод, промвыбросов в атмосферу	133	153
Расходы на услуги канализации	95	43
Плата за негативное воздействие на окружающую среду, плата за пользование водными объектами	31	44
Поддержание в постоянной готовности сил и средств Центра по обеспечению действий ГО и ЧС (по плану ЛАРН)	1 002	-
Итого	2 206	765

12. Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб.

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2016 г.		2015 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты полученные\ уплаченные	35 098	-	7 319	-
Продажа иных активов	3 000	2 712	486	445
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	9 429	2 023	5 443	1 264
Штрафы, пени по договорам	3 273	490	-	-
Резерв сомнительных долгов	3 230	217	11 313	19 432
Просроченная дебиторская\кредиторская задолженность	573	28	331	694
Иные операции	103	1 209	15	4 022
Оценочные обязательства : резерв неиспользованных отпусков; резерв на выплату годового вознаграждения	2 611	11 122	10 554	-
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	86	17 069	-	333
Доходы/расходы по договорам цессии	60	60	1 760	1 760
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе:	37	3	47 135	61 813
- подлежащих оплате в иностранной валюте	-	-	47 135	61 813
- подлежащих оплате в рублях	37	3	-	-
Результат чрезвычайных ситуаций: возмещение ущерба	17	27	294	821
Услуги кредитных организаций	-	10 399	-	8 414
Социальные выплаты	-	3 430	-	3 882
Списание ОС в связи с непригодностью	-	291	-	2 446
Продажа ценных бумаг	-	-	124 250	141 253
Продажа основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений	-	-	7 042	8 856
Расходы по регистровому ремонту танкера	-	-	-	61 438
Налоги и сборы , всего в том числе:	-	172	-	6 986
- налог на землю	-	172	-	172
- налог на имущество	-	-	-	6 814
Штрафы	-	-	-	3 499
Итого прочие доходы/расходы	57 517	49 252	215 942	327 358

13. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах) за вычетом дивидендов по привилегированным акциям, начисленным за отчетный период. При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года акции Общества, выкупленные (приобретенные) им, вычитались.

Наименование показателя	2016 г.	2015 г.
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	365 248	204 227
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	626 210	623 792
Базовая прибыль на акцию, руб.	583,27	327,40

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

14. Связанные стороны

Бенефициарным владельцем Общества является Э.Ю. Худайнатов.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж товаров (нефтепродуктов) и оказания услуг перевозки, перевалки и хранения нефтепродуктов связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице:

Наименование связанной стороны	2016 г.	2015 г.
Организации Группы, к которой принадлежит Общество		
ООО «Компания Солнечный ветер»	383 228	642 667
Связанные стороны		
АО «ННК-Приморнефтепродукт»	-	40 563
АО «ННК»	471 968	26 686
ООО «ННК-Бункер»	7 486	-
Итого	862 682	709 916

Продажа товаров и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2016 и 2015 гг.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

тыс. руб.		
Наименование связанной стороны (вид закупок)	2016 г.	2015 г.
Организации Группы, к которой принадлежит Общество		
ООО «Компания Солнечный ветер»	6 252	49 729
Связанные стороны		
АО «ННК»	5 870 777	6 630 710
ООО «ННК-Бункер»	30 524	160 156
АО «ННК-Приморнефтепродукт»	7	2
АО «ННК-Амурнефтепродукт»	-	69
Итого	5 907 560	6 840 666

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.						
Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
<i>Краткосрочная задолженность</i>						
Дочерние общества						
ООО «Елизовск-нефтепродукт»	-	-	-	3 560	3 560	3 560
Организации Группы, к которой принадлежит Общество						
ООО «Компания Солнечный ветер»	117	-	-	-	53 850	14 928
Прочие связанные стороны						
АО «ННК»	608 556	961 624	596 089	-	-	-
ООО «ННК-Бункер»	3 024	1 978	3 440	-	-	-
АО «ННК-Приморнефтепродукт»	-	-	-	3	-	-
Итого	611 697	963 602	599 529	3 563	57 410	18 488

Дебиторская задолженность состоит из авансов, выданных поставщикам товаров и услуг и задолженности за оказанные и перевыставленные услуги. Кредиторская задолженность состоит из авансов, полученных от покупателей.

Расчеты выполнены денежными средствами.

Займы, предоставленные связанным сторонам

тыс. руб.

Займ, предоставленный АО «ННК»	2016 г.	2015 г.
Задолженность на 1 января	-	-
Предоставлено в отчетном году	883 603	-
В том числе:		
- основная сумма долга	850 000	-
- начислено процентов	33 603	-
Возвращено в отчетном году	-	-
Задолженность на 31 декабря	883 603	-

18.01.2016 выдан займ АО «ННК». Срок возврата займа и уплаты процентов – не позднее 12 месяцев со дня перечисления первого транша. С 18.01.2016 по 13.06.2016 процентная ставка равна 8,25% годовых. С 14.06.2016 процентная ставка равна 75,01% от ключевой ставки Центрального Банка Российской Федерации.

тыс. руб.

Наименование основного/дочернего/зависимого общества	Строка ОДДС	Поступления	
		2016 г.	2015 г.
Головная организация			
Vostok Oil Cyprus Limited	4313	-	124 250
Организации группы, к которой принадлежит Общество			
ООО «Компания Солнечный ветер»	4111	328 031	797 998
Связанные стороны			
АО «ННК»	4111	390 999	35 518
ООО «ННК-Бункер»	4111	5 401	-
АО «ННК-Приморнефтепродукт»	4111	-	47 864
Итого		724 431	1 005 630
Организации группы, к которой принадлежит Общество			
ООО «Компания Солнечный ветер»	4121	(5 921)	(58 563)
Связанные стороны			
АО «ННК»	4121	(7 339 300)	(8 193 802)
ООО «ННК-Бункер»	4121	(34 979)	(187 523)
АО «ННК-Приморнефтепродукт»	4121	(5)	-
Итого		(7 380 205)	(8 439 888)

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров, а также генерального директора, его заместителей по направлениям, главного бухгалтера. Списки членов Совета директоров приведены в разделе «Общие сведения» пояснений.

В 2016 г. выплат членам Совета директоров не производилось.

Остальному управленческому персоналу (генеральному директору и его заместителям) Общество начислило краткосрочные вознаграждения в виде заработной платы, премий, льгот и страховых взносов на сумму 33 521 тыс. руб. (в 2015 году – 32 994 тыс. руб.).

15. Оценочные обязательства

Суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражается по строке 1430 «Оценочные обязательства». Суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражается по строке 1540 «Оценочные обязательства».

Оценочные обязательства

Информация о составе и суммах оценочных обязательств Общества представлена в таблице 6.

16. Условные обязательства

Поручительства

По состоянию на 31.12.2016 Обществом поручительства не выдавались.

Обеспечения обязательств

Обеспечений обязательств полученных – нет.

В соответствии с положениями федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в 2016 году Обществом перечислялись денежные средства в обеспечение исполнения контрактов на поставку нефтепродуктов бюджетным предприятиям края.

Информация о составе и суммах выданных Обществом обеспечений обязательств представлена в таблице 7.

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. Позиция руководства Общества в отношении трактовок фактов хозяйственной деятельности обоснована. Все вопросы могут быть оспорены руководством Общества на предмет соответствия действующему законодательству.

Ввиду специфики российских правил трансфертного ценообразования последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен могут быть надежно оценены, соответственно, они не могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Общества.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования,

разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, в которую входит Общество, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации могут быть подтверждены и риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами, минимален. Следовательно, Обществом не признается соответствующее условное налоговое обязательство.

Руководство намерено решительно защищать позицию Общества при определении сумм налогов, отраженных в данной бухгалтерской отчетности, если она будет оспорена налоговыми органами.

17. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

18. Управление финансовыми рисками

Финансовый риск включает валютный риск, кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Финансовое положение сбытовых предприятий, одним из которых является Общество, во многом зависит от цен на нефтепродукты, и, соответственно, от цен на сырую нефть. Колебание цен на нефтепродукты является следствием динамики ряда факторов, которые находятся и будут находиться вне контроля Общества, в том числе и политической ситуации в мире.

18.1 Валютный риск

Рыночные риски связаны с активами и обязательствами, выраженными в иностранных валютах (дебиторской и кредиторской задолженности, полученным заемным средствам, а также по финансовым вложениям).

В 2016 году Общество не заключало сделок, выраженных в иностранной валюте. На отчетную дату Общество не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

тыс. руб.

	Денежные средства	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Чистая балансовая позиция
<i>На 31.12.2016</i>	-	-	-	-
<i>На 31.12.2015</i>	-	-	-	-
<i>На 31.12.2014</i>				
Доллары США	95 353	354	-	95 707
Итого	95 353	354	-	95 707

18.2 Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, включает следующее:

тыс. руб.

	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Финансовые вложения	850 000	-	-
- Займы выданные	850 000	-	-
Дебиторская задолженность	670 361	979 739	636 098
- Дебиторская задолженность по проданным товарам, продукции, работам, услугам	93 962	6 010	33 532
- Дебиторская задолженность поставщиков	576 399	973 729	602 566
Денежные средства и денежные эквиваленты	75 242	265 603	389 883
- Денежные средства на расчетных и валютных счетах	68 742	74 353	10 630
- Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	6 500	191 250	379 253
Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса	1 595 603	1 245 342	1 025 981
Поручительства, выданные Обществом за третьих лиц	-	-	-
Итого максимальный кредитный риск	1 595 603	1 245 342	1 025 981

Общество контролирует кредитный риск, активно внедряя предоплатные договора на поставку товаров коммерческим предприятиям, и опираясь на положения федерального закона № 44-ФЗ в части поставок товаров для государственных и муниципальных нужд.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Таким образом, Общество считает целесообразным

предоставлять информацию по срокам задержки платежей и другую информацию по кредитному риску.

Концентрация кредитного риска

Руководство Общества осуществляет мониторинг и раскрывает информацию о концентрации кредитного риска посредством получения отчетов с перечнем рисков по контрагентам с указанием общих сумм остатков, превышающих 10% от величины чистых активов Общества.

На 31.12.2016 у Общества было 8 контрагентов (на 31.12.2015 – 14 контрагентов, 31.12.2014 – 13 контрагентов), сумма дебиторской задолженности которых была свыше 500 тыс. руб. Суммарно данная дебиторская задолженность составила 571 927 тыс. руб. (на 31.12.2015 – 19 906 тыс. руб., 31.12.2014 – 27 842 тыс. руб.) или 83% от общей суммы дебиторской задолженности (31.12.2015 – 2%, 31.12.2014 – 4%).

18.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества постоянно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество поддерживает устойчивую базу финансирования, состоящую из собственных оборотных средств и кредиторской задолженности. Общество инвестирует свободные денежные средства в краткосрочные депозиты. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и денежные эквиваленты, а также краткосрочные финансовые вложения. Денежные эквиваленты и краткосрочные финансовые вложения могут быть реализованы в денежной форме (в течение одного дня) в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31.12.2016:

	тыс. руб.					
	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	-	11 880	7 755	-	-	19 635
Прочая кредиторская задолженность	-	-	6 638	-	-	6 638
Итого будущие выплаты, вкл. почая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам	-	11 880	14 393	-	-	26 273

В таблице ниже представлен анализ обязательств по срокам погашения по состоянию на 31.12.2015:

тыс. руб.

	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	-	10 149	42 366	-	-	52 515
Прочая кредиторская задолженность	-	-	5 660	-	-	5 660
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам	-	10 149	48 026	-	-	58 175

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31.12.2014:

тыс. руб.

	До востребования и в срок менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	-	13 686	538	-	-	14 225
Прочая кредиторская задолженность	-	-	6 582	-	-	6 582
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам	-	13 686	7 121	-	-	20 807

Показатель «прочая кредиторская задолженность» в таблицах анализа обязательств Общества по срокам погашения не включает в себя: авансы полученные, задолженность перед государственными внебюджетными фондами, задолженность по налогам и задолженность перед персоналом.

Руководитель
АО «ННК-Камчатнефтепродукт»



В. А. Воронов

28 марта 2017 г.